

SUMÁRIO

Capítulo I

BREVE HISTÓRICO DO IMPOSTO

SOBRE A RENDA 1

1 Origem do Imposto sobre a Renda sob
a Ótica Mundial..... 1

2 Criação do Imposto sobre a Renda
no Brasil 2

3 Trajetória do Imposto sobre a Renda
no Brasil 3

Capítulo II

PRINCÍPIOS DO DIREITO

TRIBUTÁRIO 5

1 Princípios Gerais do Direito Tributário..... 5

1.1 Princípio da Anterioridade 5

1.2 Princípio da Anterioridade Nonagesimal 6

1.3 Princípio da Reserva Legal 8

1.4 Princípio da Igualdade 8

1.5 Princípio da Competência 9

1.6 Princípio da Capacidade Contributiva 10

1.7 Princípio da Vedação ao Confisco..... 11

2 Princípios do Direito Tributário – Imposto sobre a Renda.....	12
2.1 Princípio da Generalidade.....	12
2.2 Princípio da Universalidade.....	12
2.3 Princípio da Progressividade.....	13

Capítulo III

CARACTERÍSTICAS DO IMPOSTO SOBRE A RENDA DA PESSOA

FÍSICA	14
1 Tributo Federal.....	14
2 Regime de Caixa.....	15
3 Antecipação Mensal.....	16
4 Apuração Anual.....	17
5 Lançamento por Homologação.....	19
6 Tributação da Renda e Tributação do Patrimônio.....	20

Capítulo IV

FATO GERADOR	22
1 Fato Gerador – Imposto sobre a Renda das Pessoas Físicas.....	23
1.1 Disponibilidade Econômica e Disponibilidade Jurídica.....	23
1.1.1 Disponibilidade Jurídica.....	24
1.1.2 Disponibilidade Econômica.....	24
1.2 Renda e Proventos de Qualquer Natureza.....	26

Capítulo V**CONTRIBUINTE E RESPONSÁVEL**

TRIBUTÁRIO	27
1 Contribuinte	27
1.1 Contribuinte – Imposto sobre a Renda das Pessoas Físicas	28
1.2 Domicílio Fiscal e Residência Fiscal	29
1.3 Caracterização da Residência Fiscal	30
1.4 Aplicação da Lei Tributária no Espaço	34
2 Responsabilidade Tributária	35
2.1 Responsabilidade Tributária – Imposto sobre a Renda das Pessoas Físicas	37
2.1.1 Rendimentos Auferidos no Brasil por Residente Fiscal	38
2.1.2 Rendimentos Auferidos no Exterior por Residente Fiscal	39
2.1.3 Rendimentos auferidos no Brasil por Não-Residente Fiscal	40
2.1.4 Quadro-Resumo	41
2.2 Retenção e Recolhimento	42

Capítulo VI**ALÍQUOTAS, MODALIDADES E**

PRAZOS DE RECOLHIMENTO	47
1 Alíquotas	48
1.1 Residentes Fiscais	48
1.2 Não-Residentes Fiscais	54
2 Modalidades de Recolhimento	58
2.1 Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	58
2.2 Carnê-Leão	60

2.2.1 Rendimentos do Exterior	61
2.2.2 Aluguel de Imóvel Recebido no Brasil	63
2.3 Mensalão	63
2.4 Livro Caixa	65
3. Prazos de recolhimento	68

Capítulo VII

GANHO DE CAPITAL	69
1 Aspectos Gerais.....	69
1.1 Definição	69
1.2 Elementos do Ganho de Capital.....	70
1.2.1 Valor de Alienação	71
1.2.2 Custo de Aquisição	71
1.3 Contribuinte, Alíquota, Responsável Tributário, Prazos de Recolhimento.....	73
2 Apuração do Ganho de Capital	75
2.1 Alienação de Bens e Direitos de Pequeno Valor	75
2.2 Alienação de Bens Móveis.....	77
2.3 Alienação de Participação Societária	78
2.3.1 Determinação do Custo de Aquisição	78
2.3.2 Integralização e Devolução de Capital Social em Bens ou Direitos.....	80
2.4 Alienação de Moeda Estrangeira em Espécie	81
2.5 Alienação de Bens Imóveis.....	85
2.5.1 Alienação de Imóvel por Residente Fiscal.....	87
2.5.1.1 Redução do Ganho de Capital – Imóveis Adquiridos até 31 de Dezembro de 1988	88

2.5.1.2 Redução do Ganho de Capital	
– Imóveis Alienados entre 16	
de Junho e 13 de Outubro de 2005.....	89
2.5.1.3 Redução do Ganho de Capital – Imóveis	
Alienados entre 14 de Outubro e 30 de	
Novembro de 2005.....	90
2.5.1.4 Redução do Ganho de Capital	
– Imóveis Alienados a Partir de 1º	
de Dezembro de 2005	90
2.5.2 Alienação do Único Imóvel	92
2.5.3 Alienação de Imóvel Residencial.....	93
2.6 Alienação de Bens Expressos em Moeda	
Estrangeira	98
2.6.1 Bens Adquiridos no Exterior em	
Moeda Estrangeira com Recursos	
Originários Denominados em Reais	98
2.6.2 Bens Adquiridos no Exterior em Moeda	
Estrangeira com Recursos Originários	
Também Denominados em Moeda	
Estrangeira	99
2.7 Transferência <i>Causa Mortis</i> e Doações	
em Adiantamento à Legítima	101

Capítulo VIII

RENDIMENTOS	104
1 Rendimentos Isentos e Não-Tributáveis.....	104
1.1 Indenização por Rescisão do Contrato de	
Trabalho.....	104
1.1.1 Fundo de Garantia por Tempo de Serviço	
(FGTS).....	104

1.1.2 Indenização e Aviso-Prévio.....	105
1.1.3 Férias Indenizadas	105
1.1.4 Outras Verbas Rescisórias	111
1.2 Lucros e Dividendos Distribuídos	112
1.3 Proventos e Pensões Pagos a Maiores de 65 Anos	113
1.4 Caderneta de Poupança e Letra Hipotecária	115
1.5 Indenização - Dano Patrimonial e Moral.....	115
1.6 Demais Rendimentos Isentos	117
2 Rendimentos Sujeitos à Tributação Definitiva.....	118
3 Rendimentos Tributáveis a Título de Antecipação..	118
3.1 Natureza dos Rendimentos.....	119
3.1.1 Alimentos ou Pensões.....	119
3.1.2 Cumprimento de Decisão Judicial	119
3.1.2.1 Decisão da Justiça Federal	119
3.1.2.2 Decisão da Justiça do Trabalho.....	120
3.1.3 Adiantamento de Rendimentos	120
3.1.4 Demais Rendimentos Tributáveis	121
3.2 Deduções da Base de Cálculo	122
3.2.1 Deduções Mensais.....	122
3.2.1.1 Previdência Social Oficial.....	123
3.2.1.2 Dependentes.....	124
3.2.1.3 Pensão Alimentícia	129
3.2.2 Deduções Anuais	130
3.2.2.1 Despesa Médica.....	131
3.2.2.2 Despesa com Instrução.....	132
3.2.3 Deduções do Imposto Devido.....	134
3.2.3.1 Incentivo às Atividades Audiovisuais.....	136
3.2.3.2 Incentivo às Atividades Culturais e Artísticas	137
3.2.3.3 Doações aos Fundos dos Conselhos dos	
Direitos da Criança e do Adolescente	138

3.2.3.4 Despesa com Empregado Doméstico	139
3.2.4 Compensação do Imposto Pago no Exterior	140
3.2.4.1 Sistema Brasileiro de Tributação em Bases Mundiais	140
3.2.4.2 Objetivo dos Acordos para Evitar a Dupla-Tributação	141
3.2.4.3 Mecanismos para Evitar a Dupla-Tributação..	143
3.2.4.4 Reciprocidade de Tratamento	144
1.12 Processamento da Declaração de Ajuste Anual - DAA	
3.2.4.5 Comprovação do Imposto Pago no Exterior..	145

Capítulo IX

ACRÉSCIMOS LEGAIS	147
--------------------------------	------------

1 Pagamento em Atraso	147
2 Não Pagamento	149

Capítulo X

ÓBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS	151
------------------------------------	------------

1 Declaração de Ajuste Anual – DAA	151
1.1 Objetivo	151
1.2 Obrigatoriedade	152
1.3 Prazo e Forma de Entrega	154
1.4 Modelo	156
1.5 Retificação	157
1.6 Dados Pessoais	158
1.7 Declaração em Conjunto ou Separado	158
1.7.1 Declaração em Conjunto	158
1.7.2 Declaração em Separado	159
1.8 Base de Cálculo	160

1.9 Saldo de imposto a pagar ou a restituir	161
1.10 Balanço patrimonial.....	162
1.11 Declaração de bens, direitos e dívidas	165
2 Declaração Anual de Isento – DAI	169
3 Declaração de Saída Definitiva	171
3.1 Certidão negativa	174
4 Declaração de Espólio	175
5 Cadastro de Pessoa Física - CPF	176
6 Comprovante de rendimentos	178
7 Documento de Arrecadação Fiscal - DARF	178

Capítulo XI

CONTROLE DO ESTADO	180
1 Auditoria da Secretaria da Receita Federal do Brasil	180
1.1 Notificação (Pedido de Esclarecimentos).....	180
1.2 Auto de Infração ou Notificação de Lançamento..	181
1.3 Impugnação.....	181
2 Processo Administrativo Fiscal - PAF	183

Capítulo XII

EXERCÍCIO – CASO PRÁTICO	186
1 Premissas sobre a Situação do Contribuinte.....	186
2 Dados Complementares.....	187
3 Apuração do Imposto Devido	191

Bibliografia	194
---------------------------	------------